

Primă instanță: Judecătoria Criuleni (sediul Central) ( jud.A.Motricală)

Dosarul nr. 2ri-80/19

02-2re-5878-15032019

## DECIZIE

16 aprilie 2019

mun. Chișinău

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ  
al Curții de Apel Chișinău

În componență:

Președintele ședinței, judecătorul  
Judecătorii

Boris Birca  
Steliana Iorgov  
Olga Cojocaru

examinând, fără participarea părților, recursul declarat de S.A. „Minerul”,  
împotriva hotărârii Judecătoriei Criuleni (sediul Central ) din 15 februarie 2019, prin care s-a admis cererea introductivă a creditorului Serviciul  
Fiscal de Stat privind declararea insolvenței S.A. „Minerul”,

### c o n s t a ț ă :

La 22 noiembrie 2018, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere  
introductivă privind declararea insolvenței S.A. „Minerul”.

În motivarea cererii creditorul a indicat că, S.A. „Minerul”, c/f  
1006600022287 la situația din 08 octombrie 2018 conform datelor sistemului  
informațional al Serviciului Fiscal de Stat, înregistrează restanță la Bugetul  
Public Național în sumă totală de 212 463,42 lei constituită din: -plăți de bază - 127 625,84 lei; -majorări de întârziere și amenzi - 84 837,58 lei.

Restanța față de Bugetul Public Național s-a format în baza dărilor de  
seamă prezentate de însuși contribuabil în urma activității sale economico-  
financiare.

În scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurilor de  
executare silită, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituțiile  
abilitate, în rezultatul cărora s-a constatat că societatea nu dispune de  
bunuri sau mijloace financiare care să poată fi urmărite, fapt confirmat prin  
actul de carență nr.35 din 08 octombrie 2018.

Potrivit art. 194 alin.(3) din Codul Fiscal al RM, în cazul în care, după ce s-au  
aplicat modalitățile de executare silită, obligația fiscală a contribuabilului,  
care desfășoară activitate de întreprinzător, nu a fost stinsă în totalitate, iar  
aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, organul fiscal are  
dreptul să inițieze aplicarea modalităților de depășire a insolvenței în  
conformitate cu legislația.

Conform art. 18 alin.(1) al Legii insolvenței, creditorul poate depune  
cerere introductivă dacă are un interes legitim în intentarea procesului de insolvență și își poate argumenta creanțele și temeiurile de  
intentare a  
procesului de insolvență.

Conform art.10 alin. (2) a Legii insolvenței, temei general de  
intentare a unui proces de insolvență constă în incapacitatea de plată  
debitorului. Iar conform art.2 a Legii insolvenței, prin incapacitate de  
plată se subînțelege situația financiară a debitorului caracterizată prin  
incapacitatea lui de a-și executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv  
obligațiile fiscale. Incapacitatea de plată este de regulă, prezumată în cazul  
în care debitorul a încetat să efectueze plăți.

Indică Serviciul Fiscal de Stat că, temeiul apariției creanțelor fiscale constituie restanța la Bugetul Public Național în mărime de 212 463,42  
lei, reflectată în contul curent generalizat la data de 08 octombrie 2018.

Notificarea nr.26/4-19/2-19-899 din 20 noiembrie 2017, expediată la sediul  
debitorului S.A. „Minerul”, a fost restituită cu mențiunea oficiului poștal că  
a fost refuzat recepționarea, astfel aceasta a fost publicată în Monitorul  
Oficial al RM nr.48-57 (6443-6452) din 16 februarie 2018, însă a fost lăsată fără  
examinare și răspuns, iar până în prezent acesta nu și-a onorat obligațiile  
sale prin stingerea restanței față de bugetul public național.

Consideră creditorul că, debitorul este supraîndatorat și nu dispune  
de capacități operaționale și funcționale viabile, ce ar permite redresarea  
situației economice.

Prin încheierea instanței de insolvență din 22 noiembrie 2018, cererea  
introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, a fost admisă  
spre examinare. Concomitent a fost instituită perioada de observație și aplicat

săchestrul pe bunurile și corespondența comercială a S.A. „Minerul”. În calitate de administrator provizoriu a S.A. „Minerul”, a fost desemnat Viorel Purcel, deținătorul Autorizației nr.53 din 14 ianuarie 2015, care a fost obligat să verifice existența temeiurilor de intentare a procesului de insolabilitate a debitorului, mărirea și componența masei debitoare, oportunitatea și posibilitatea continuării activității economice a întreprinderii, în perioada derulării procesului de insolabilitate, precum și să propună intentarea procedurii de insolabilitate, fie intentarea procedurii simplificate a falimentului, ori prin care să constate solvabilitatea debitorului și încetarea procesului.

La 02 februarie 2018 debitorul S.A. „Minerul”, a depus pe marginea cererii introductive referință, prin care a solicitat ca aceasta să fie respinsă invocând că, nu este de acord cu temeiul în baza căruia a fost înaintată cererea introductivă și anume incapacitatea de plată a debitorului.

A mai explicat debitorul că, la moment societatea își onorează obligațiile fiscale ce ține de plățile curente a impozitelor calculate la bugetul public național, iar restanțele au fost admise datorită situației social politice nefavorabile din regiunea stângă a r.Nistru în care societatea își desfășoară activitatea economică.

Prin hotărârea Judecătorei Criuleni (sediul Central) din 15 februarie 2019, s-a admis cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat

privind declararea insolabilității Societății pe Acțiuni „Minerul”. S-a constatat insolabilitatea debitorului SA „Minerul” număr de identificare de stat și cod fiscal 1006600022287 cu sediul în s.Cocieri r-nul Dubăsari, Republica Moldova și s-a intentat

procesul de insolabilitate față de aceasta. S-a ridicat dreptul lui Iurie Ivanov de administrare a SA „Minerul” și s-a propus debitorului să desemneze în termen de 10

zile de la data adoptării hotărârii de intentare a procesului de insolabilitate, reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele societății pe acțiuni și ale asociaților și a participa în cadrul procedurii de insolabilitate din numele debitorului.

S-a desemnat în calitate de administrator al insolabilității SA „Minerul”, Viorel Purcel, deținător al autorizației nr.53 din 14 ianuarie 2015.

Din momentul intentării insolabilității dreptul debitorului de a administra și de a dispune de bunurile incluse în masa debitoare s-a transmis administratorului insolabilității.

S-a împuternicit administratorul insolabilității de a prelua în posesie și administrare, inclusiv prin executare silită, bunurile care fac parte din masa debitoare a SA „Minerul”.

S-a obligat administratorul insolabilității: să notifice creditorii SA „Minerul” despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii: tabelului definitiv al creanțelor până la 01 aprilie 2019; să facă un apel special în adresa creditorilor garantați cu propuneri de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora dețin un drept preferențial; să verifice, să întocmească și să prezinte instanței de insolabilitate nu mai târziu de data de 19 aprilie 2019, tabelul definitiv al creanțelor, cu comunicarea imediată a debitorului și creditorilor ale căror creanțe sau drepturi de preferință au fost trecute parțial în tabelul definitiv sau respinse; să întocmească și să prezinte instanței de insolabilitate odată cu tabelul definitiv al creanțelor, un raport amănunțit asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la insolabilitate, cu indicarea persoanei cărora le-ar fi imputabile aceasta și premisele angajării răspunderii lor în condițiile legii.

S-a stabilit ședința de validare a creanțelor și prima ședință de raportare pentru 20 mai 2019, ora 11:30 min. în incinta Judecătorei Criuleni, or.Criuleni str.31 August nr.70, sala 1.

Invocând ilegalitatea hotărârii Judecătorei Criuleni (sediul Central) din 15 februarie 2019, la 22 februarie 2019, SA „Minerul” a depus cerere de recurs prin care a solicitat casarea a hotărârii instanței de insolabilitate din 15 februarie 2019, și emiterea unei noi decizii prin care să fie respinsă cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolabilitate depusă de Serviciul Fiscal de Stat.

În susținerea recursului SA „Minerul” a indicat că, cererea introductivă a fost admisă fără a fi luate în considerație motivele expuse în referință și anume că, își onorează obligațiile fiscale ce țin de plata impozitelor și taxelor calculate la bugetul public național.

A explicat recurentul SA „Minerul” că, au fost întreprinse măsuri de a negocia cu șeful Direcției Generale a IFS, posibilitatea de eșalonare a restanțelor formate la bugetul consolidat, dar cel din urmă nu și-a onorat promisiunea intentând procedura de insolabilitate. Toate problemele create în cadrul societății și restanțele care sunt la moment au fost admise datorită situației social politice nefavorabile din stânga Nistrului, iar la moment își desfășoară activitatea economico-financiară.

Explică că, societatea este una producătoare și nu avea procurări de mărfuri și servicii și respectiv nu debita TVA, la realizarea producției achita TVA 20% din valoarea totală a vânzărilor, ceea ce practic și constituia venitul societății, valoarea rămasă fiind valoarea sine costului de extragere a pietrei. Majorarea prețului la piatra produsă a fost imposibilă, după cum s-a specificat, din cauza prețurilor la piatra produsă în or. Grigopol și alte regiuni separatiste, fiind lipsiți de asigurarea din partea statului a unei concurențe loiale.

Relevă că, un alt factor ce afectează negativ activitatea sa este piața de desfacere a pietrei produse și anume întâmpină impedimente în realizarea pietrei în or. Dubăsari, manifestat prin aplicarea unor măsuri de către structurile de forță separatiste precum confiscarea transportului cu piatră, sancționarea șoferilor, extorcarea mijloacelor bănești.

Consideră că, cererea introductivă din start a fost depusă cu niște insinuări neîntemeiate precum că conducătorul societății a fost sancționat în baza unui proces contravențional pentru că nu a intentat de sine stătător procedura de insolabilitate, deoarece procesul-verbal a fost întocmit cu încălcări grave și a fost contestat.

Explică că, conducătorul instituției a propus intentarea procesului de insolabilitate, însă a această cerere a fost respinsă de către acționari, dar în pofida acestei împrejurări atât conducătorul cât și acționarii preconizează să amelioreze situația creată, să achite datoriile la buget și să activeze în continuare, fapt ce a fost demonstrat prin achitarea plăților curente.

Menționează recurentul că, raportul, care a fost prezentat de către administratorul provizoriu, este unul superficial, care nu a cuprins în totalmente toți indicatorii economici necesari și unii dintre cei mai importanți- achitățile impozitelor la buget, care au fost achitate pentru anul 2018.

În conformitate cu 356 CPC al RM, cererea de declarare a insolabilității se judecă în instanță conform normelor generale din prezentul cod, cu excepțiile și completările stabilite de legea insolabilității.

Conform art. 8 alin. (1) din Legea insolabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, hotărârile și încheierile instanței de insolabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile calendaristice din data pronunțării și numai în cazurile prevăzute expres de prezenta lege.

După cum denotă actele cauzei, hotărârea instanței de insolabilitate a fost pronunțată la 15 februarie 2019, iar SA „Minerul” a depus cererea de recurs la 22 februarie 2019.

Prin urmare, instanța de recurs constată că recurentul s-a conformat prevederilor legale și a declarat cererea de recurs în termen.

În termenul oferit de instanța de recurs Serviciul Fiscal de Stat a depus referință, prin care a solicitat respingerea recursului ca fiind neîntemeiat.

În susținerea poziției sale a indicat că, SA „Minerul” înregistrează restanță la Bugetul Public Național în mărime totală de 212 463,42 lei, restanța fiind formată în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil în urma activității economico-financiare.

Tudică instanța de recurs a constatat că, recurentul nu a prezentat la instanța de recurs Serviciul Fiscal de Stat în cererea introductivă și

mai mica mumaui ca, aprecierile recurentului, referitor la temeiurile invocate de catre Serviciul Fiscal de Stat in cererea introductiva si a raportului administratorului provizoriu ca fiind neintemeiate, contrare normelor de drept material si procedural, fiind bazate doar pe o apreciere arbitrara, lipsita de suport probatoriu.

Arata Serviciul Fiscal de Stat ca, temeiul aparitiei creantelor fiscale, justificat a fost indicat in cererea introductiva si constituie restanta reflectata in contul curent generalizat al debitorului. Obligatia fiscală a recurentului față de Bugetul Public Național a devenit scadentă la data de 25 aprilie 2017, dar agentul economic până în prezent nu a întreprins măsuri prevăzute de legislație în vederea stingerii restanței, motiv pentru care înaintarea cererii introductive de către Serviciul Fiscal de Stat în conformitate cu art. 19 din Legea insolvenței este întemeiată și legală.

Consideră obiectivă aprecierea instanței cu referire la argumentele invocate de SA „Minerul” ca fiind pur declarative, deoarece în susținerea acestora nu au fost prezentate probe incontestabile. Informațiile privind situația economico-financiară a SA „Minerul” la 01 octombrie 2017 – 01 ianuarie 2019 și raportul economico-financiar pe perioada 2006-2018 anexate la referința asupra cererii introductive, nu dovedesc că întreprinderea poate acoperi creanțele totale în sumă de 553 125,60 lei.

Semnaleză că, în ședința de judecată s-a stabilit că SA „Minerul” nu-și onorează obligațiile fiscale pe o perioadă îndelungată, iar pe lângă acestea înregistrează datorii impunătoare și la alte plăți obligatorii, astfel încât instanța obiectiv a apreciat că acoperirea creanțelor și redresarea situației economico-financiară a întreprinderii nu poate avea loc înafara procesului de insolvență.

Verificând argumentele recursului, studiind materialele dosarului, completul specializat pentru examinarea litigiilor ce țin de aplicarea Legii insolvenței din cadrul Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău consideră că recursul declarat de SA „Minerul” urmează a fi respins din următoarele considerente

În conformitate cu art. 445 alin.(1) lit. a) din CPC al RM, instanța, după ce judecă recursul, este în drept să respingă recursul și să mențină decizia instanței de apel și hotărârea primei instanțe, precum și încheierile atacate cu recurs.

Din conținutul recursului declarat rezultă că, recurentul nu este de acord cu hotărârea Judecătoriei Criuleni (sediul Central) din 15 februarie 2019, prin care a fost admisă cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat cu privire la declararea insolvenței SA „Minerul”.

Analizând materialele cauzei în raport cu criticile formulate în recurs, completul specializat pentru examinarea litigiilor ce țin de aplicarea Legii insolvenței din cadrul Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău conchide că, hotărârea recurată a fost adoptată în conformitate cu normele de drept material și procedural și este bazată pe aprecierea corectă și completă a tuturor probelor și circumstanțelor cauzei, motiv pentru care este considerată legală și întemeiată.

În conformitate cu art. 10 din Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, intentarea unui proces de insolvență presupune existența unui temei. Temeiul general de intentare a unui proces de insolvență constă în incapacitatea de plată a debitorului. Temeiul special de intentare a unui proces de insolvență constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanțele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activității lui dacă acest fapt este posibil.

Conform art. 18 alin. (1) din Legea insolvenței, creditorul poate depune cerere introductivă dacă are un interes legitim în intentarea procesului de insolvență și își poate argumenta creanțele și temeiurile de intentare a procesului de insolvență.

Potrivit art. 30 alin. (4) lit. a) din Legea insolvenței, după judecarea cererii introductive, instanța de insolvență adoptă hotărârea prin care constată insolvența debitorului și i se intentează proces de insolvență.

Art. 34 alin. (1) din aceeași Lege statuează că, instanța de insolvență hotărăște, în baza aprecierii temeiului de insolvență și a faptelor constatate în cadrul examinării cererii introductive, asupra intentării procedurii de insolvență sau asupra respingerii cererii introductive.

În contextul dat instanța de recurs menționează că, insolvența ca stare de fapt a debitorului, în sensul art. 10 din Legea insolvenței, presupune existența unui temei general, adică o incapacitate de plată, care reprezintă insuficiența lichidităților, absența fondurilor bănești necesare pentru plata obligațiilor ajunse la scadență, care nu presupune în mod obligatoriu ca activul patrimonial să fie inferior pasivului (insolvența).

Temeiul general determină existența creanței ajunse la scadență, care trebuie să fie certă – neîndoielnică, în sensul că asupra ei să nu fie conturat un litigiu; lichidă – având un quantum precis determinat; exigibilă – a cărei executare creditorul poate să pretindă imediat.

Instanța de recurs consideră că, circumstanțele stabilite de instanța de insolvență pe parcursul examinării cauzei întrunesc condițiile prevăzute de art. 10 din Legea insolvenței pentru intentarea procesului de insolvență față de SA „Minerul”.

Astfel, conform raportului administratorului provizoriu în privința debitorului SA „Minerul”, din analiza efectuată a datelor prezentate ce țin de situația economico-financiară a debitorului s-a stabilit că, recurentul la data de 15 februarie 2018 are datorii de 21 758 lei la plata salariului, 212 463,42 lei la plata impozitelor, 170 641 lei plăți de asigurări sociale, 73213 lei prime medicale, 62 121 lei taxa pentru extragere, 2120 lei taxa pentru amenajarea teritoriului, 1976 lei plăți către Inspekția Ecologică, pe care nu poate să le achite, ori debitorul nu dispune de lichidități și fonduri ce le-ar acoperi integral.

Potrivit datelor contabile pentru anii 2017 și 2018 a avut loc diminuarea veniturilor din vânzări de la 316 710 lei în 2017 la 265 640 lei în 2018. Pe parcursul perioadei analizate debitorul S.A. „Minerul” a înregistrat pierderi a profitului net de la 109 631 lei în anul 2017 la 29 170 lei în anul 2018.

Prin același raport s-a stabilit că, în urma analizei în dinamică a rezultatelor financiare pentru ultimii ani, s-a constatat că întreprinderea a obținut rezultate negative - pierderi, iar acest fapt se datorează majorării cheltuielilor operaționale și scăderea veniturilor. În baza datelor prezentate, S.A. „Minerul” pe parcursul perioadei analizate a înregistrat o tendință negativă de scădere a coeficientului lichidității curente cu 0,04 în anul 2018 comparativ cu anul 2017. Acest fenomen negativ fiind explicat prin faptul că ritmul creșterii datoriilor pe termen scurt depășește considerabil ritmul creșterii activelor curente. Structura balanței este nesatisfăcătoare, valoarea coeficientului lichidității curente la finele perioadei de gestionare este mai mică de 1, iar valoarea minimă a ratei solvabilității generale este de 2.

Conform art. 2 din Legea insolvenței, incapacitate de plată este situația financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a își executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale. Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăți.

Reieșind din informațiile acumulate, administratorul a rezumat că întreprinderea se află în incapacitate de plată a obligațiilor pecuniare scadente în sumă totală de 553 125, 60 lei.

Potrivit actului de carență nr.35 din 08 octombrie 2018 din informațiile furnizate de instituțiile bancare din RM, Agenția Servicii Publice, Agenția Resurse Informaționale Juridice, Agenția de Stat pentru Proprietate Intelectuală a RM, Serviciul Vamal s-a constatat că, S.A. „Minerul” nu are mijloace financiare la cont, nu deține bunuri imobile, nu are bunuri mobile gajate, nu deține valori mobiliare (acțiuni), nu are înregistrate obiecte de proprietate intelectuală, inclusiv obiect ale dreptului de autor și/sau conexe și nu are bunuri materiale în antrepozitele vamale.

Conform răspunsului Departamentului înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto nr.03/01-458 din 24 ianuarie 2019, după S.A. „Minerul” nu au fost înregistrate unități de transport.

Totodată, din informația prezentată de către administratorul provizoriu și reprezentantul debitorului urmează, că S.A. „Minerul” nu are creanțe față de careva debitori, dar înregistrează mijloace fixe cu o valoare de bilanț de 818105, 04 lei, care reprezintă galeria de acces în mina de piatră și utilajul folosit la extragere, obiecte de mică valoare și scurtă durată de 20852 lei și materie în valoare de 20532, 90 lei. De asemenea, deține numerar în casierie în sumă de 241, 28 lei.

Cât privește invocarea de către recurent a impedimentelor în desfășurarea activității economice, atunci aceste aserțiuni sunt irelevante, or la caz, obiectul cauzei este constatarea insolvenței debitorului și intentarea procesului de insolvență. În obligația instanței de

insolvabilitate este pusă sarcina de a stabili dacă debitorul este solvabil și are posibilitatea de a-și onora obligațiunile pecuniare către creditori.

În asemenea circumstanțe completul specializat pentru examinarea litigiilor ce țin de aplicarea Legii insolvabilității din cadrul Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău consideră justă aprecierea instanței de insolvabilitate precum că la caz sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea insolvabilității privind intentarea procedurii de insolvabilitate și astfel fiind stabilită existența temeiului de intentare a procesului și anume incapacitatea de plată a debitorului.

Reieșind din cele menționate, corect a fost admisă cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SA „Minerul” cu constatarea insolvabilității debitorului și intentarea procesului de insolvabilitate față de acesta.

Distinct de cele relatate, completul specializat pentru examinarea litigiilor ce țin de aplicarea Legii insolvabilității din cadrul Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău ajunge la concluzia de a respinge recursul declarat de SA „Minerul” și de a menține hotărârea Judecătorei Criuleni (sediul Central) din 15 februarie 2019.

În conformitate cu art. art. 440-445 CPC al RM, completul specializat pentru examinarea litigiilor ce țin de aplicarea Legii insolvabilității din cadrul Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău,

#### **d e c i d e :**

Se respinge recursul declarat de S.A.„Minerul”.

Se menține hotărârea Judecătorei Criuleni (sediul Central) din 15 februarie 2019, prin care a fost admisă cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat

privind declararea insolvabilității Societății pe Acțiuni „Minerul” și s-a constatat insolvabilitatea debitorului SA „Minerul”.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele ședinței,  
judecătorul

Boris Bîrca

Judecătorii

Steliana Iorgov

Olga Cojocaru